

На правах рукописи

ХУЗИН Радик Закариевич

**ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Специальность 12.00.03 – «Гражданское право;
предпринимательское право; семейное право;
международное частное право»

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Работа выполнена
на кафедре гражданского и предпринимательского права
Татарского института содействия бизнесу

Научный руководитель: кандидат юридических наук,
доцент **Н.Е. Карягин**

Официальные оппоненты: доктор юридических наук,
профессор **В.И. Романов**

кандидат юридических наук,
доцент **З.А. Ахметьянова**

Ведущая организация: Казанский Юридический институт МВД
Российской Федерации

Защита состоится 27 декабря 2002 г. в 12.00 часов на заседании диссертационного совета Д.212.081.13. по защите диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук при Казанском государственном университете.

Адрес: 420008, г. Казань, ул. Кремлевская, 18.

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского.

Автореферат разослан 22 ноября 2002 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат юридических наук, доцент



Каюмова А.Р.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. На сегодняшний день, кроме таких известных обособленных подразделений юридических лиц, как филиал и представительство, существуют и иные подразделения (цеха, участки, магазины и др.), расположенные на другой, отличной от местонахождения юридического лица, территории, статус которых не определен гражданским законодательством.

Практика показывает, что указанные подразделения и в настоящее время успешно осуществляют свои функции, т.е. оказывают услуги по реализации товаров, обслуживанию населения и юридических лиц, осуществляют строительство, хотя и от имени юридического лица, но наравне с филиалами и представительствами.

Еще в советский период времени О.Н. Садиков относил данный правовой институт к нетипичным институтам в гражданском праве.

Несомненно, большой интерес представляет и статус так называемых «легализованных», обособленных подразделений юридических лиц - филиалов и представительств, ведь данным образованиям в Гражданском кодексе посвящена всего одна статья - 55 ГК РФ. И это при том, что в практике хозяйственных отношений встречаются достаточно крупные структурные подразделения в виде филиалов и представительств и их удельный вес в отчислении денежных средств в виде налогов и сборов в доходную часть местного бюджета бывает достаточно большим. В указанных образованиях трудятся достаточно большое количество работников, численность которых в некоторых случаях превышает несколько тысяч человек. Вместе с тем не раскрыт, к примеру, правовой режим имущества, находящегося у указанных подразделениях, законодательно не оп-

ределено, с какого момента данные обособленные подразделения могут осуществлять свои полномочия на определенной территории. В ходе хозяйственной деятельности указанных обособленных подразделений возникает и много других вопросов.

В современной цивилистике проблема обособленных подразделений юридических лиц разработана крайне слабо. Как следствие, законодатель также уделяет этому вопросу мало внимания, что, в частности, подтверждается содержанием ГК РФ. В то же время на практике мы имеем дело с довольно разнообразным спектром всевозможных обособленных подразделений юридических лиц. При этом их правовое положение, как представляется, нуждается в известной гражданско-правовой унификации с учетом межотраслевого статуса данных образований.

Вышеуказанное позволяет сделать вывод, что диссертационное исследование выполнено на актуальную и практически значимую тему.

Степень разработанности темы. Надо отметить, что по данной теме издано относительно небольшое количество трудов. В основном, российскими учеными освещались те или иные вопросы деятельности самих юридических лиц, в составе которых находятся обособленные подразделения.

Тем не менее, среди ученых, а также специалистов в области гражданского и налогового права, уделивших в той или иной степени особое внимание различным аспектам деятельности обособленных подразделений в своих диссертациях, научных публикациях и учебной литературе, можно назвать Г.Ф. Шершеневича, М.И. Брагинского, Т.В. Кашанину, Д.М. Щекина, Н.А. Субботина, Р.В. Украинского, С.А. Степанова, И.С. Шиткину, А.П. Певзнера, П.Т. Подвысоцкого, О.В. Аверьянова, П.О. Савичева, Д.С. Комягина, В.В. Нарезного, С.И. Лямочкину.

В советский период некоторые аспекты исследуемой темы были затронуты в работах, освещавших деятельность производственных единиц объединений, в частности, в трудах таких ученых, как Б.И. Пугинский, О.Н. Садиков, В.А. Язев, Ю.Х. Калмыков, В.Ф. Кузьмин, В.К. Андреев, В.А. Рахмилович, В.В. Лаптев, Л.М. Рутман.

Критический анализ законодательства Российской Федерации по вопросам создания и функционирования обособленных подразделений юридических лиц и его сопоставление с практическими аспектами их деятельности позволяет сделать выводы о необходимости совершенствования гражданского законодательства, в частности, регламентирующих деятельность иных (отличных от филиалов и представительств) обособленных подразделений юридических лиц.

Теоретической базой исследования явились научные работы российских и зарубежных авторов в области регламентации вопросов деятельности юридических лиц и их подразделений, раскрытия института представительства в ракурсе деятельности указанных образований.

Информационной основой исследования явились нормативные акты гражданского, налогового, трудового, административного законодательства, теории и практики общей части права. В работе использованы законодательные акты как российского, так и зарубежного права. При написании диссертации учтены разъяснения и рекомендации судов по вопросам деятельности, а также уплаты обязательных платежей юридическими лицами по месту нахождения их обособленных подразделений. Также в работе внимание отводится исследованию результатов нормотворческой деятельности Республики Татарстан.

В диссертации использованы такие общенаучные методы исследования, как наблюдение, сравнение, абстрагирование, исторический метод,

анализ и синтез, метод восхождения от абстрактного к конкретному, комплексный и многоотраслевой анализ.

Объектом исследования выступают сами обособленные подразделения юридических лиц.

Цели и задачи исследования. Основной целью диссертационной работы является:

- во-первых, анализ существующей законодательной базы, регулирующей статус и деятельность обособленных подразделений;
- во-вторых, исследование вопросов деятельности данных подразделений, наиболее часто возникающих в правоприменительной практике;
- в-третьих, разработка рекомендаций, направленных на совершенствование теории, законодательства и правоприменительной деятельности в данной области.

В соответствии с этими целями автор ставил перед собой следующие задачи:

- раскрыть сущность и понятие обособленного подразделения юридического лица;
- выявить специфику организации указанных образований;
- рассмотреть сложный комплекс взаимоотношений, возникающих в процессе организации и функционирования филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридических лиц;
- проанализировать сложившуюся в настоящее время ситуацию по осуществлению деятельности филиалами и представительствами, выявить их отличие от иных обособленных подразделений юридических лиц, также успешно функционирующих и имеющих определенную степень самостоятельности;
- указать на необходимость раскрытия в гражданском законодательстве статуса иных обособленных подразделений юридических лиц и вы-

работать предложения по совершенствованию законодательной регламентации данного вопроса.

Результатами исследования явились следующие **положения, выносимые на защиту:**

1. Обособленным подразделением юридического лица является структурное образование, не имеющее прав юридического лица и созданное последним для реализации всех своих функций (или некоторых из них) на другой, отличной от местонахождения юридического лица, территории, в т.ч. и в пределах одного административно-территориального образования. При этом у обособленного подразделения в той или иной степени должны присутствовать признаки территориальной, организационной, функциональной и имущественной обособленности.

2. Кроме филиалов и представительств, существуют и другие обособленные подразделения юридических лиц, признаки которых в той или иной степени не дают оснований причислять их к филиалам и представительствам. Данные подразделения следует именовать иными.

3. Вопросы правового статуса обособленных подразделений юридических лиц носят межотраслевой характер, однако проведенное в настоящей работе исследование позволяет сделать вывод, что понятие обособленного подразделения юридического лица должно быть единым и определяться, прежде всего, гражданским законодательством.

Ведущая роль гражданского законодательства заключается в том, что именно гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота, в том числе правовой статус обособленных подразделений юридических лиц.

4. Обособленные подразделения следует считать созданными не с момента внесения записи о них в единый государственный реестр юридических лиц, а с момента вынесения решения о создании обособленного

подразделения, утверждения положения о подразделении и выдачи доверенности руководителю предприятия. То есть необходимы лишь доказательства, что подразделение действует от имени юридического лица.

5. Обособленное подразделение может находиться как на одной территории, в пределах одного административно-территориального образования, где расположено юридическое лицо, так и на разных с ним территориях.

6. Праву, на основании которого обособленное подразделение юридического лица пользуется и распоряжается закрепленным имуществом, наиболее присущи черты права по оперативному управлению имуществом, а также отношения, складывающиеся в результате распоряжения имуществом, переданным в доверительное управление.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что оно представляет собой первую комплексную работу по рассмотрению статуса обособленных подразделений юридических лиц, как в прежних, так и в новых социально-экономических и правовых условиях, а также с позиций некоторых отраслей права, по результатам которой уточняется ряд теоретических положений и вносится предложение по совершенствованию действующего законодательства.

Впервые дано общее понятие обособленного подразделения юридического лица применительно к филиалу, представительству, иному подразделению, а также приведена классификация обособленных подразделений юридических лиц. В частности, были высказаны и аргументированы следующие выводы:

1. Понятие обособленного подразделения юридического лица должно быть единым и определяться, прежде всего, гражданским законодательством. Ведущая роль гражданского законодательства заключается в том, что именно гражданское законодательство определяет правовое по-

ложение участников гражданского оборота. В свою очередь, правовое положение включает в себя вопросы организационной структуры участников гражданских правоотношений, в том числе правовой статус обособленных подразделений юридических лиц.

2. Действующее гражданское законодательство не предусматривает подробных правил создания и деятельности указанных образований. Не определен правовой режим имущества, переданного обособленным подразделениям их головным предприятием – юридическим лицом. При этом праву, на основании которого обособленное подразделение юридического лица пользуется и распоряжается закрепленным имуществом, наиболее присущи черты права по оперативному управлению, а также обязательства по доверительному управлению имуществом.

3. Показано отличие филиалов и представительств от иных обособленных подразделений юридических лиц. Иные обособленные подразделения имеют более узкую направленность. Цеха, участки и прочие подразделения в основном призваны служить решению вспомогательных производственно-хозяйственных задач юридического лица.

4. Установлено, что в настоящий момент Гражданский кодекс (в частности, ст. 132 ГК РФ) прямо не указывает, что для того, чтобы предприятие признавалось недвижимостью, необходимо в составе его имущества содержать объекты недвижимости, вследствие чего несколько «механическое» признание предприятия недвижимой вещью не только не решает многочисленные вопросы, связанные с участием имущественного комплекса в гражданском обороте, но и приводит зачастую к правовым «тупикам», как, например, в случаях, когда отчуждаемое предприятие вообще не имеет в своем составе недвижимого имущества.

5. Автором настоящей работы предлагается внести дополнение в ст. 55 Гражданского кодекса РФ, дополнив ее пунктом об ином обособленном подразделении юридического лица.

Практическая значимость исследования определяется следующими обстоятельствами:

- во-первых, на основе комплексного исследования раскрыто и конкретизировано понятие обособленности применительно к подразделениям юридических лиц;

- во-вторых, выявлены необходимые и достаточные предпосылки определения на законодательном уровне статуса иных обособленных подразделений юридических лиц;

- в-третьих, внесены предложения по совершенствованию гражданского законодательства по указанному вопросу;

- в-четвертых, содержащиеся в работе положения и выводы могут быть использованы для дальнейших теоретических исследований, как по данной проблеме, так и по некоторым вопросам общегражданского характера;

- в-пятых, результаты исследования целесообразно использовать при проведении учебных занятий по гражданскому и предпринимательскому праву со студентами юридических учебных заведений.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались автором на расширенных заседаниях кафедры гражданского и предпринимательского права юридического факультета ТИСБИ (г. Казань, сентябрь-октябрь 2002 г.).

Структура и содержание диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих в себя 8 параграфов, заключения и библиографии.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **Введении** обосновывается актуальность избранной темы, освещается изученность проблемы, определяются цель и задачи диссертации, ее теоретические, методологические и информационные основы, раскрывается структура работы, формируются основные положения, выносимые на защиту, характеризуются научная новизна и практическая значимость работы.

Глава I. Межотраслевое регулирование правового статуса обособленных подразделений юридических лиц. Классификация признака обособленности применительно к подразделениям юридических лиц

§ 1.1. Роль и место отраслей права в определении правового статуса обособленных подразделений юридических лиц

В параграфе рассматриваются возможности некоторых отраслей права в вопросах регулирования тех или иных отношений между субъектами, а также границы регулирования отношений определенной отраслью права, в частности, изучается вопрос о роли гражданского, налогового и других отраслей права в определении статуса обособленных подразделений юридических лиц. Рассматривается на межотраслевом уровне общее понятие правового статуса и отмечается тесная взаимосвязь между налоговым и гражданским законодательством. При этом обращается внимание на то, что налоговое законодательство вводит свою собственную понятийную базу в отрыве от гражданского.

Согласно пункту 3 статьи 11 Налогового кодекса РФ, понятия «налогоплательщик», «объект налогообложения», «налоговая база», «налоговый период» и другие специфические понятия и термины законодательст-

ва о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях данного Кодекса. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено названным Кодексом. Здесь можно возразить, что термин «обособленное структурное подразделение юридического лица» напрямую связан с гражданским законодательством. Гражданское законодательство уже выделило основные два вида обособленных подразделений юридических лиц (филиал и представительство). Но так как такие подразделения юридических лиц, как цеха, участки, магазины и пр., также подпадают под понятие «обособленное подразделение юридического лица», логичнее было бы включить в гражданское законодательство статус «иных обособленных подразделений юридического лица», поскольку это нужно не только для регулирования отношений в области налогового законодательства, но необходимо и в других областях, к примеру, того же гражданского законодательства.

Согласно п. 1 ст. 2 ГК РФ, гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота. Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений, согласно абзаца 2 п. 1 вышеуказанной статьи, являются граждане и юридические лица.

Таким образом, правовой статус юридического лица должен регламентироваться гражданским правом, что же касается филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридических лиц, то, так как они не являются самостоятельными субъектами гражданских правоотношений, а представляют интересы юридического лица и действуют от его имени, их статус также должен определяться гражданским законода-

тельством. Поэтому в данном вопросе недостатки гражданского законодательства все же имеются. Для того чтобы субъект стал участником налоговых отношений, ему необходимо сначала вступить в гражданские правоотношения (заключить сделку, приобрести имущество), после чего появляется налоговая база для уплаты соответствующих налогов и сборов.

В литературе указанные отношения именуются имущественно-стоимостными отношениями. К имущественно-стоимостным относятся, в первую очередь, товарно-денежные отношения.

Таким образом, чаще всего на практике субъект соприкасается с имущественно-стоимостными отношениями.

В результате исследования сделан вывод о том, что именно гражданское право (и, прежде всего, Гражданский кодекс) должно определять и конкретизировать правовое положение обособленных подразделений юридических лиц.

§ 1.2. Признак обособленности в структурных подразделениях юридического лица по российскому законодательству

Слово «подразделение» (структурное подразделение) объединяет понятия «филиал» и «представительство». Термином «структурное подразделение» также обозначаются не обладающие признаком юридического лица заводы, фабрики, магазины и другие организационные формирования, входящие в состав юридического лица, причем некоторые из них, как уже было отмечено, не имеют статуса филиала либо представительства. Что же касается термина «обособленное подразделение юридического лица», то значение «обособленное» отражает некую разграниченность самого подразделения от юридического лица.

Так, Д.М. Щекин выделяет следующие признаки понятия «обособленное подразделение юридического лица»: территориальные, организационные, функциональные и имущественные.

Автором диссертационной работы в параграфе подробно рассмотрены, расширены и конкретизированы вышеназванные признаки.

1. Территориальная обособленность.

Территориальная обособленность структурного подразделения должна оцениваться применительно к той территории, на которой действует определенный налог, зачисляемый в региональный или местный бюджет.

Так, например, в соответствии с Временной инструкцией Министерства финансов РТ от 20 октября 1994 года №05-08 и Государственной налоговой инспекции по РТ от 20 октября 1994 г. №16-5-26 «О порядке исчисления и уплаты сбора на нужды образовательных учреждений, взимаемого с юридических лиц» было предусмотрено, что по предприятиям, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения юридического лица (куда также относятся цеха, участки и прочие обособленные подразделения юридического лица), расположенные на территории республики, плательщиками сбора на нужды образовательных учреждений являются головные организации. При этом уплата сбора должна была производиться в доходы бюджета районов и городов Республики Татарстан по месту нахождения структурного подразделения.

Согласно Федеральному закону от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц», а также Постановлению Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 1 июля 1996 г. №6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением в части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», местом нахождения юридического лица является место нахождения его органов. Таким образом, законодатель не связывает место нахождения юридического лица с понятием «административно-территориального образо-

вания», что приводит к выводу о том, что филиалы и представительства могут быть расположены в одном и том же районе с юридическим лицом, т.е. в одном и том же административно-территориальном образовании, поскольку понятие «место нахождения юридического лица» подразумевает лишь место нахождения его органов. Следовательно, достаточно расположить филиал или иное подразделение юридического лица по другому адресу, отличному от адреса, где расположена администрация юридического лица, и можно будет сделать вывод о территориальной обособленности филиала или иного подразделения юридического лица.

2. Организационная обособленность.

В организационной обособленности преобладает три существенных признака:

- а) наличие организационно-распорядительного акта (документа) о создании структурного подразделения;
- б) наличие у структурного подразделения руководителя;
- в) наличие у обособленного подразделения трудовых ресурсов;

3. Функциональная обособленность.

Обособленное подразделение должно легально осуществлять деятельность на территории данного региона для того, чтобы можно было констатировать обязанность организации уплачивать налоги в бюджет данного региона с такой деятельности. В соответствии со ст. 55 ГК РФ филиал (обособленное подразделение) осуществляет все функции организации или их часть. Понятие «осуществление деятельности обособленным подразделением на территории данного региона» должно пониматься именно как осуществление филиалом (обособленным подразделением) функций организации. Понятие «функции» использовано законодателем, к примеру, в Федеральном законе от 26.12.95 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», в Законе РФ от 9.10.92 г. №3615-1 «О валютном регули-

ровании и валютном контроле», в Федеральном законе от 30.01.96 г. №16-ФЗ «О центре международного бизнеса «Ингушетия».

Поэтому функциональная обособленность структурного подразделения должна пониматься как способность структурного подразделения в лице своего руководителя реализовать полномочия юридического лица. Реализация полномочий выражается в совершении руководителем структурного подразделения юридически значимых действий от имени организации, в частности, в заключении сделок. Основанием для этого является доверенность, что следует из ст. 55 ГК РФ.

4. Имущественная обособленность.

В соответствии со ст. 55 ГК РФ филиалы и представительства наделяются имуществом создавшего их юридического лица.

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н, определено, что бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений. Согласно п. 33 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 мая 1998 г., организация должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы. Под «отдельным балансом» понимается система показателей, формируемая подразделением предприятия и отражающая его имущественное и финансовое положение на отчетную дату. Из этой нормы следует, что организация может и не выделять на отдельный баланс имущество, закрепляемое за обособленным подразделением. Таким образом, не существует единой правовой формы для оформления имущественной обособленности подразделения.

В настоящем разделе автором работы отмечено, что действующее гражданское законодательство предусматривает три режима владения имуществом за субъектами - не собственниками, наиболее близко подходящим к имущественным отношениям, складывающимся между юридическим лицом и его структурным подразделением.

Это:

- право хозяйственного ведения;
- право оперативного управления;
- доверительное управление имуществом;

Анализ указанных режимов позволил сделать вывод, что праву, на основании которого обособленное подразделение юридического лица пользуется и распоряжается закрепленным имуществом, наиболее присущи черты права по оперативному управлению, а также обязательства по доверительному управлению имуществом.

Глава II. Филиал и представительство как основные виды обособленных подразделений юридических лиц

§ 2.1. Филиал

По определению, данному в Советском энциклопедическом словаре, термин «филиал» (от позднелат. *filialis* – сыновний) означает отделение или часть предприятия, учреждения, организации.

В период времен Российской империи законодательное определение «филиала» отсутствовало, как и не было законодательного определения «юридического лица».

Не внесло никаких изменений в конкретизацию статуса филиала и представительства и более позднее законодательство. Первый Гражданский кодекс РСФСР, принятый 1 января 1923 г., не только не увязал понятия «филиал» и «представительство» в одно целое с понятием «юридическое лицо», но и вообще не уделил внимания данным образованиям.

ГК Р.С.Ф.С.Р., давший в ст. 13-14 достаточно скупое определение юридического лица, в отношении представительства со стороны юридического лица ограничился лишь статьей 16, в которой указал, что юридические лица участвуют в гражданском обороте и вступают в сделки через посредство своих органов или через своих представителей.

Таким образом, первое упоминание о филиале появилось лишь в Гражданском кодексе РФ 1964 г. Однако филиал был указан в ст. 31 ГК РФ 1964 г. без конкретизации его правового статуса. Основы Гражданского законодательства Союза ССР того времени также не содержали определения «филиала» и «представительства».

Статья 24 Основ гражданского законодательства Союза ССР и республик от 31 мая 1991 года давала то же понятие «филиала», которое содержится в нынешнем законодательстве.

В параграфе рассматривается момент создания филиала и представительства, в ходе которого делается вывод, что филиалы и представительства приобретают свой статус при наличии следующих условий:

- указание подразделения в учредительных документах юридического лица;
- наличие утвержденного положения о филиале (представительстве);
- наличие доверенности, выданной руководителю обособленного подразделения.

При этом условие о государственной регистрации (постановке на учет) обособленного подразделения в вышеуказанных целях не является существенным.

§ 2.2. Представительство

В параграфе раскрывается широкий круг вопросов, связанных с организацией и деятельностью представительства, рассматривается отличие представительства от филиала.

Действующее гражданское законодательство наделяет понятием «представительство» не только обособленное подразделение юридического лица, именуемое таковым и являющееся частью юридического лица.

Российское законодательство прежде всего подразумевает под представительством отношения, в силу которых одно лицо (представитель) совершает юридические действия от имени другого лица (представляемого), и правовые последствия этих действий, если они совершены в пределах, предоставленных представителю полномочий, возникают непосредственно для представляемого.

И если Гражданское законодательство уделяет внимание не только представительству как структурному подразделению юридического лица но и иным его формам, проявляющимся в гражданских правоотношениях, в частности:

- Поручение (гл. 49 ГК РФ);
- Агентирование (гл. 52 ГК РФ);
- Коммерческое представительство (ст. 184 ГК РФ);

то гражданское законодательство зарубежных стран в основном не выделяет представительство как часть юридического лица в виде предприятия, но уделяет достаточно большее внимание другим его формам.

Несмотря на очевидное сходство понятий «филиала» и «представительства», между этими структурными образованиями есть существенные различия. Прежде всего, это разные организационные и правовые формы деятельности предприятий. У филиала более широкий круг полномочий. Он может осуществлять все функции юридического лица или

их часть (в том числе функции представительства), заниматься производственной деятельностью. Кроме того, под филиалом подразумевается коллективное образование. Филиал делает то же, что и юридическое лицо, но в другом месте, расширяя деятельность юридического лица в пространстве.

§ 2.3. Представительство и филиал по законодательству зарубежных стран

В зарубежных странах под представительством подразумеваются в первую очередь отношения.

В частности, в Англии и США, термин «представительство» имеет по крайней мере три основных обозначения: правоотношения между принципалом и агентом, функций агента в правоотношении (осуществление правового представительства принципала), а также всего правового института в целом, который включает в себя не только правоотношения между принципалом, агентом, но и правовые отношения, возникающие между принципалом, агентом и третьим лицом в результате осуществления представительства, т.е. охватывает и правовые последствия представительства.

Интересным, на мой взгляд, понятие такого представительства, как представительство со стороны юридического лица, которое изложено в законодательстве Германии - Германском Гражданском уложении (§ 1684-181). Различаются добровольное представительство, законное представительство и представительство со стороны органа юридического лица. В указанных отношениях прямая привязка к представительству как к части юридического лица в законодательстве не наблюдается, а речь идет именно об органе юридического лица, например, в виде правления акционерного общества, управляющего в обществе с ограниченной ответственностью, и т.п.

В некоторых странах филиал не ассоциируется с понятием «обособленного подразделения юридического лица», а выступает самостоятельным юридическим лицом.

Так, согласно ст. 354 французского Закона №66-537 от 24 июля 1966 года «О торговых товариществах», если одно товарищество владеет более чем половиной капитала другого товарищества, то это второе рассматривается как филиал первого.

При этом, согласно ст. 5 (ч. 1) указанного закона, торговые товарищества пользуются правами юридического лица с момента их регистрации в торговом реестре.

Статус филиала во французском законодательстве напоминает статус дочернего хозяйственного общества по российскому законодательству, которое также является юридическим лицом по ГК РФ.

Однако французское законодательство в данном вопросе не является исключением. В большинстве зарубежных стран подавляющее большинство филиалов представляет собой не что иное, как «общества-фасады». Так, если в компании капитал, представленный 1000 акций, находится в собственности другой компании, а 5 оставшихся акций принадлежат разным гражданам, можно констатировать, что это компания одного лица, хотя формально в ней участвуют 6 лиц. В таких ситуациях юридическая личность дочерней компании — только фасад, за которым скрывается фактически одно лицо.

Таким образом, следует констатировать, что законодательство зарубежных стран прямо не относит понятие «филиал» к юридическому лицу. Более того, зарубежному законодательству не свойственно оперировать определениями и терминами до такой степени, как это присуще российскому законодательству.

§ 2.4. Обособленное подразделение юридического лица как предприятие и объект недвижимости

В данном параграфе выявляется соотношение между понятиями «обособленное подразделение юридического лица» и «предприятием», по которому следует вывод, что обособленные подразделения юридического лица, обладающие признаками относительной самостоятельности в хозяйственном обороте, с точки зрения Гражданского кодекса (ст. 132 ГК РФ) можно рассматривать как предприятие и, вследствие этого, относить к недвижимому имуществу.

В литературе неоднократно отмечалось, что предприятие – имущественный комплекс, который представляет собой не просто совокупность самостоятельных разрозненных вещей, а одну неупотребляемую совокупную недвижимую вещь, обособленную от иного имущества (в том числе принадлежащего тому же собственнику – юридическому лицу), образующую технологически единое целое, замкнутый производственный цикл. Иные сочетания вещей, не обладающие указанными свойствами, не являются предприятием.

Таким образом, в качестве предприятия должны рассматриваться заводы, автозаправочные станции и тому подобное имущество, а значит, в собственности всякого субъекта предпринимательской деятельности может находиться как одно, так и несколько предприятий, самостоятельных для постоянного использования в целях извлечения прибыли.

В настоящий момент Гражданский кодекс (ст. 132 ГК РФ) прямо не указывает, что для того, чтобы предприятие признавалось недвижимостью, необходимо в составе его имущества содержать объекты недвижимости, вследствие чего несколько «механическое» признание предприятия недвижимой вещью не только не решает многочисленные вопросы, связанные с участием имущественного комплекса в гражданском обороте,

но и приводит зачастую к правовым «тупикам», как, например, в случаях, когда отчуждаемое предприятие вообще не имеет в своем составе недвижимого имущества.

Глава III. Статус иных обособленных подразделений юридических лиц

§ 3.1. Иное обособленное структурное подразделение юридического лица - положительный опыт советского периода

На всем протяжении процесса регулирования гражданских правоотношений в таких основополагающих документах, как Гражданский кодекс РСФСР от 11 июня 1964 г., Основы Гражданского законодательства Союза ССР и республик от 13 мая 1991 г., никогда не содержалось такое понятие, как «иные обособленные подразделения юридического лица». Не содержатся они и в настоящем Гражданском кодексе Российской Федерации.

Тем не менее данным понятием щедро оперировали с давних времен такие нормативные акты, как Положение «О порядке создания, реорганизации и ликвидации предприятий, объединений, организаций и учреждений», утвержденное Постановлением Совета министров СССР от 2 сентября 1982 г. №816 (пункт 10), Закон СССР от 30 июня 1987 г. №7284-XI «О государственном предприятии (объединении)» (статья 5), Закон СССР от 26 мая 1988 г. №8998-XI «О кооперации в СССР» (ст. 5), Закон СССР от 4 июня 1990 г. №1529-1 «О предприятиях в СССР» (ст. 7), Кодекс РСФСР об административных правонарушениях от 20 июня 1984 г. (ст. 40.19), Закон РСФСР от 25 декабря 1990 г. №445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» (ст. 14), Закон РФ от 27 декабря 1991 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (ст. 1) и многие другие нормативные акты в области финансовых, налоговых, гражданских, административных правоотношений.

Однако ни в старых, ни в действующих нормативных актах не содержалось и не содержится определение «иного обособленного подразделения юридического лица».

Исключение может быть сделано лишь Законом СССР «О кооперации в СССР», где в пункте 4 статьи 5 определено, что «в составе кооператива могут создаваться структурные подразделения (включая территориально обособленные): отделения, цехи, фермы, мастерские, ателье, магазины и другие, действующие, как правило, на началах коллективного, семейного или индивидуального подряда, в том числе с арендой имущества».

При этом про филиалы и представительства указано отдельно: «Кооператив имеет право открывать свои филиалы (отделения) представительства» (ст. 5 Закона).

Как видно, в данном нормативном акте законодатель разграничил такие понятия, как «филиал», «представительство» и «структурное подразделение». Но поскольку термин «структурное подразделение» охватывает все типы обособленных структурных подразделений, следует структурные подразделения, отличные от филиалов и представительств, называть «иными структурными подразделениями». Таким образом, под иным структурным подразделением понимаются отделения, цеха, фермы, мастерские, ателье, магазины и другие аналогичные обособленные образования, не подпадающие под понятие филиала и представительства.

Б.И. Пугинский выделяет иное структурное подразделение в понятие «производственная единица», отличное от понятия «филиал» и «представительство» юридического лица, указывая, что новым правовым средством регулирования круга субъектов имущественных отношений служит производственная (структурная, транспортная, торговая) единица в составе производственного или иного объединения. Термином «производст-

венная единица» обозначались не обладающие признаком юридического лица заводы, фабрики и другие организационные формирования, входящие в состав соответствующих объединений.

Конструкция производственной единицы была выработана на рубеже 70-80-х годов в процессе укрупнения организационной структуры отраслей народного хозяйства. Многие предприятия и организации при включении в состав объединений лишались статуса юридического лица. В то же время имелась необходимость допуска их в ограниченной мере к участию в имущественном обороте. Она обуславливалась значительностью масштабов хозяйственной деятельности единиц, полнотой осуществления в них производственного цикла, территориальной удаленностью большинства единиц от аппарата управления объединений.

По мнению Ю.Х. Калмыкова, своеобразие и исключительность этого образования в том, что оно, с одной стороны, имеет признаки, свойственные самостоятельным хозяйственным организациям (основные и оборотные средства, фонды экономического стимулирования и текущий счет), а с другой - не является юридическим лицом. Положение производственных единиц как участников имущественного оборота в известной мере можно сравнить с положением несовершеннолетних, способных совершать мелкие бытовые сделки, а также некоторые другие действия в пределах, допускаемых законом.

Наделение организации статусом производственной единицы превратило ее в особого субъекта гражданского права, участника оборота. Степень участия единиц в гражданских правоотношениях более узка, нежели юридических лиц. Имущественные права единиц определяются законодательством, а также положением о соответствующей единице, утвержденным объединением. Исходя из конкретных условий деятельности

и хозяйственных интересов, объединения могут по-разному определять в положениях объем имущественных правомочий единиц.

Объем собственных прав единиц весьма узок и был призван служить решению вспомогательных производственно-хозяйственных и социальных задач.

Более детально отношения между структурными подразделениями и головной организацией регулировались Основными положениями о внутрихозяйственном, хозяйственном расчете производственных объединений (предприятий) 1986 г.

Этот уникальный документ подробно регламентировал систему экономических отношений структурных подразделений - производственных единиц, цехов, отделов, служб, участков, бригад - с объединением (предприятием) и между собой.

Особенности хозрасчета производственных единиц определялись их положением в организационной структуре как основного звена производственных объединений.

Основной особенностью хозрасчета производственных единиц являлся охват хозрасчетными отношениями не только стадии производства продукции, но в ряде случаев и сферы обращения (отгрузки и реализации продукции), материально-технического снабжения и др.

Вышеизложенное отчетливо показывает, что законодательные акты периода 1970-1990 годов изобиловали нормами об иных обособленных подразделениях юридических лиц в виде производственных единиц - цехов, участков и т.п. и эти единицы обладали достаточно широкими полномочиями.

Однако уже в то время легальность данных образований критиковалась и была поставлена под сомнение, к примеру, таким отечественным цивилистом, как О.Н. Садиков.

Несмотря на множество существовавших положений советского периода времени о деятельности производственных единиц, не было ответа на вопрос, волнующий юриста: какие правовые нормы, помимо предписаний соответствующих Положений, определяют статус производственных и структурных единиц и кто несет юридическую ответственность по договорам, заключенным единицами?

Действующее законодательство «промежуточной» правосубъектности для экономического оборота не предусматривает.

По итогам работы в данном параграфе был сделан вывод, что наибольшее количество источников, регулирующих деятельность иных обособленных подразделений юридических лиц, было издано в советский период времени (70-80-е годы).

В результате исследования возник вопрос: могут ли производственные объединения и в настоящее время существовать и работать в той же форме и по тем же структурным схемам, по которым функционировали в социалистическом периоде развития нашей страны?

Автор работы отвечает отрицательно на поставленный вопрос. С переходом к рыночным отношениям подход к определению понятия объединения как производственно-хозяйственного комплекса, состоящего из органа управления, предприятий и организаций, невозможен. Дело даже не в том, что появились новые организационно-правовые формы юридических лиц. Основная причина заключается в том, что отказ от социалистической экономики неминуемо влечет за собой отказ от существовавшей в тот период системы управления промышленностью, что, в свою очередь, не позволяет рассматривать объединение в качестве звена в этой системе. Тем самым объединение теряет одно из своих основных качеств и не может существовать в таком виде в новых условиях рыночных отношений.

§ 3.2. Иное обособленное подразделение юридического лица в настоящее время

В последнем параграфе диссертационной работы исследуется жизнеспособность обособленных подразделений юридических лиц, именуемых автором «иными». Законодательная поддержка указанных подразделений и их право на существование усматриваются, к примеру, в Инструкции Госбанка СССР от 30 октября 1986 г. №28 «О расчетных, текущих и бюджетных счетах, открываемых в учреждениях Госбанка СССР» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.08.1990 г.).

В частности, в пункте 1.6 Инструкции указано, что текущие счета открываются филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями предприятий, а также филиалами (отделениями) и представительствами кооперативов.

Это означает, что иные обособленные подразделения юридических лиц имеют возможность выручку, полученную в результате своей деятельности, зачислять на открытый им текущий счет для дальнейшего перечисления головной организации.

Следует отметить, что данной позиции придерживается и судебная практика, которая не относится негативно к таким образованиям, как участки, цеха и пр., по причине несоответствия их статуса статусу филиала или представительства. При возникновении хозяйственных споров с их участием суд прежде всего уделяет внимание наличию полномочий у участков, цехов на заключение хозяйственных договоров от имени юридического лица, а также тому, одобрена ли впоследствии сделка юридическим лицом.

Указанное находит подтверждение в Информационном письме Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 14 мая 1998 г. №34 «О рассмотрении исков, вытекающих из деятельности обособленных подразделе-

лений юридических лиц», а также в письме Высшего Арбитражного суда РФ от 2 ноября 1994 г. №С1-7/ОП-742 «О заключении договоров обособленными подразделениями».

Вышеуказанное ярко свидетельствует о том, что выявлены необходимые и достаточные предпосылки определения на законодательном уровне статуса иных обособленных подразделений юридических лиц. Из этого следует вывод о необходимости расширения статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и наряду с понятиями «филиал» и «представительство» введения понятия «иного обособленного подразделения юридического лица».

Для этого в параграфе указываются общие и отличительные черты обособленных подразделений юридических лиц.

По результатам сравнения общих и отличительных черт дается следующее универсальное определение обособленного подразделения юридического лица.

Обособленным подразделением юридического лица является структурное образование, не имеющее прав юридического лица и созданное последним для реализации всех своих функций (или некоторых из них) на другой, отличной от местонахождения юридического лица, территории, в т.ч. и в пределах одного административно-территориального образования. При этом у обособленного подразделения в той или иной степени должны присутствовать признаки территориальной, организационной, функциональной и имущественной обособленности.

Предлагается внести дополнение в ст. 55 Гражданского кодекса РФ, дополнив ее следующим пунктом об ином обособленном подразделении юридического лица.

«Иным обособленным подразделением юридического лица (участок) является подразделение, расположенное вне места нахождения

юридического лица, филиала или представительства и не имеющее статуса филиала и представительства юридического лица.

Руководитель подразделения представляет интересы юридического лица в отношениях со сторонними организациями и физическими лицами на основании выданной юридическим лицом доверенности.

Иное обособленное подразделение призвано осуществлять деятельность юридического лица во исполнение уставных задач юридического лица.

Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных документах или иных организационно-распорядительных документах юридического лица и имеется ли утвержденное юридическим лицом положение о подразделении юридического лица.

Лицо, возглавляющее указанное подразделение, а также лица, работающие в нем, связаны с головной организацией (юридическим лицом) трудовым договором.

Юридическое лицо может заключать с работниками подразделения договора гражданско-правового характера.

Подразделение наделяется имуществом юридического лица».

В **Заключении** кратко подводятся итоги диссертационного исследования.

По теме диссертации автором опубликованы следующие работы:

- Роль и место гражданского и налогового законодательства в определении статуса структурного подразделения предприятия – юридического лица // Вестник ТИСБИ - 2001. – №3. – С. 69-73.

- Иное обособленное структурное подразделение юридического лица // Вестник ТИСБИ – 2001. - №4. – С. 200-204.

- Особенности статуса филиала и представительства юридического лица // Проблемы юридического образования: Сб. науч. трудов. – Новосибирск: Сибвузиздат, 2002. – С. 163-172.

- Место обособленных подразделений юридических лиц в отрасли российского права // Депонировано в ИНИОН РАН, рег. №57-061. – М., 2002.

- Обособленное подразделение юридического лица, как предприятие и объект недвижимости // Информационный лист Татарского центра научно-технической информации, рег. №71-030-02. - 2002.

